Tariff Board

1987-88
Estimates

Part III

Expenditure Plan

87-02881/

The Estimates Documents

The Estimates of the Government of Canada are structured in three Parts. Beginning with an overview of total government spending in Part I, the documents become increasingly more specific. Part II outlines spending according to departments, agencies and programs and contains the proposed wording of the conditions governing spending which Parliament will be asked to approve. The Part III documents provide additional detail on each department and its programs primarily in terms of the results expected for the money spent.

Instructions for obtaining each volume can be found on the order form enclosed with part II.

©Minister of Supply and Services Canada 1987

Available in Canada through

Associated Bookstores
and other booksellers

or by mail from

Canadian Government Publishing Centre
Supply and Services Canada
Ottawa, Canada K1A 0S9

Catalogue No. BT31-2/1988-III-18 Canada: $3.00
ISBN 0-660-53696-X Other countries: $3.60

Price subject to change without notice

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the prior written permission of the Publishing Services, Canadian Government Publishing Centre, Ottawa, Canada K1A 0S9.

1987-88 Estimates

Part III

Tariff Board

Preface

This Expenditure Plan is designed to be used as a reference document and as such contains several levels of detail to respond to the various needs of its readers.

This Plan is divided into three sections. Section I presents an overview of the Program and a summary of its current plans and performance. For those interested in more detail, Section II identifies, for each activity, the expected results and other key performance information that form the basis for the resources requested. Section III provides further information on costs and resources as well as special analyses that the reader may require to understand the Program more fully.

Section I is preceded by Details of Spending Authorities from Part II of the Estimates and Volume II of the Public Accounts. This is to provide continuity with other Estimates documents as well as to aid in assessing the Program's financial performance over the past year.

This document is designed to permit easy access to specific information that the reader may require. The table of contents provides a detailed guide to the contents of each section and a financial summary in Section I provides cross-references to the more detailed information found in Section II. In addition, references are made throughout the document to allow the reader to find more details on items of particular interest.

Table of Contents

Details of Spending Authorities

A. Authorities for 1987-88 -- Part II of the Estimates 4
B. Use of 1985-86 Authorities -- Volume II of the Public Accounts 5

Section I
Program Overview

A. Plans for 1987-88
   1. Highlights 6
   2. Summary of Financial Requirements 7
B. Recent Performance
   1. Highlights 8
   2. Review of Financial Performance 9
C. Background
   1. Introduction 9
   2. Mandate 10
   3. Program Objective 10
   4. Program Organization for Delivery 10
D. Planning Perspective
   1. External Factors Influencing the Program 11
   2. Initiatives 12
E. Program Effectiveness 12

Section II
Analysis by Activity

A. Appeals 13
B. References 16
C. Administration 18

Section III
Supplementary Information

A. Profile of Program Resources
   1. Financial Requirements by Object 20
   2. Personnel Requirements 21
   3. Net Cost of Program 22

Details of Spending Authorities

A. Authorities for 1987-88 -- Part II of the Estimates

Financial Requirements by Authority

Vote	(thousands of dollars)	1987-88 Main Estimates	1986-87 Main Estimates
	Tariff Board		
45	Program expenditures	**2,349**	2,343
(S)	Contributions to employee benefit plans	**289**	258
	Total Agency	**2,638**	2,601

Votes - Wording and Amounts

Vote	(dollars)	1987-88 Main Estimates
	Tariff Board	
45	Tariff Board - Program expenditures	**2,349,000**

Program by Activities

(thousands of dollars)	1987-88 Main Estimates				1986-87 Main Estimates
	Authorized person-years	Budgetary Operating	Capital	Total	
Appeals	9	556	--	**556**	552
References	24	1,623	--	**1,623**	1,636
Administration	6	447	12	**459**	413
	39	2,626	12	**2,638**	2,601
1986-87 Authorized person-years	39				

B. Use of 1985-86 Authorities -- Volume II of the Public Accounts

Vote	(dollars)	Main Estimates	Total Available for Use	Actual Use
	Tariff Board			
35	Program expenditures	2,430,000	2,707,300	**2,649,838**
(S)	Contributions to employee benefit plans	268,000	296,000	**296,000**
	Total Program - Budgetary	2,698,000	3,003,300	**2,945,838**

Section I
Program Overview

A. Plans for 1987-88

1. Highlights

During 1987-88 the Tariff Board has the following goals:

- to investigate safeguard petitions pertaining to imports of duty-free goods from the Commonwealth Caribbean countries (CARIBCAN) and imports entering at reduced General Preferential Tariff rates (Reference 158) (see page 17);

- to complete the public inquiry and investigation into the Customs Tariff Conversion to the Harmonized Commodity Description and Coding System (Reference 163) (see page 17);

- to process an estimated 262 appeals registered with the Board from decisions made by the Minister or the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise (see page 15); and

- to hear an estimated 84 appeals and to decide on an estimated 89 appeals from decisions made by the Minister or the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise (see page 15).

2. Summary of Financial Requirements

Figure 1: Financial Requirements by Activity ($000)

	Estimates 1987-88	Forecast 1986-87	Change	For Details See Page
Appeals	**556**	606	(50)	14
References	**1,623**	1,760	(137)	17
Administration	**459**	530	(71)	18
	2,638	2,896	(258)	
Person-years	**39**	39	--	

Explanation of Change: The financial requirements for 1987-88 are 9.1% or $258 thousand lower than the 1986-87 forecast expenditures. This decrease is due primarily to:

- the reduction in printing costs due to the completion of reports on Phases III and IV of Reference 163, the Customs Tariff Conversion to the Harmonized Commodity Description and Coding System - ($26 thousand);
- the reduction of printing costs and travel expenses related to Reference 164, an Inquiry into Canada's Natural Sweetener Industry - ($20 thousand);
- the payment of excess leave to the management group and to other represented and unrepresented groups as per Treasury Board Directives in 1986-87 - ($87 thousand); and
- the payment of retirement benefits in 1986-87 - ($125 thousand).

Explanation of Forecast: The 1986-87 forecast (which is based on information to management as of November 30, 1986) is $295 thousand or 9% higher than the 1986-87 Main Estimates of $2,601 thousand (see Authorities for 1987-88 - Part II of the Estimates, page 4). The difference of $295 thousand reflects the following major offsetting items:

- the payment of retirement benefits - ($125 thousand);
- the payment of excess leave to management group and to other represented and unrepresented groups as per Treasury Board Directives - ($87 thousand); and

- the additional funds needed for Reference 164, an Inquiry into Canada's Natural Sweetener Industry - ($65 thousand).

B. Recent Performance

1. Highlights

Highlights of the Program's performance during 1985-86 are:

- the completion and publication of the Board's recommendations to the Minister of State for Finance on References 160.1 and 161.1 relating to the reinstatement of the General Preferential Tariff on imports of colour television receiving sets and of rubber footwear (see page 17);

- the publication of the Board's initial report on Reference 163 regarding the Customs Tariff Conversion to the Harmonized Commodity Description and Coding System, Chapters 1 to 24, (see page 17);

- the continuation of the Board's inquiry into Reference 163, the Customs Tariff Conversion to the Harmonized Commodity Description and Coding System and Reference 158, General Preferential Tariff Safeguard Petitions (see page 17); and

- the processing of 235 appeals, and the hearing of 74 appeals and the declaring of 62 appeals registered with the Board from decisions made by the Minister or the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise (see page 15).

2. Review of Financial Performance

Figure 2: 1985-86 Financial Performance ($000)

	1985-86		
	Actual	Main Estimates	Change
Appeals	619	560	59
References	1,856	1,715	141
Administration	471	423	48
	2,946	2,698	248

Explanation of Change: The major change to the Tariff Board's Main Estimates was due to:

- the additional request for funds provided to the Board through Supplementary Estimates to conduct an investigation and hold public hearings on Reference 163, the Customs Tariff Conversion to the Harmonized Commodity Description and Coding System - ($141 thousand);
- the significant increase in the number of appeals received by the Board - ($59 thousand); and
- an increase in the administration costs due to higher than forecast activity on Reference 163 (the Customs Tariff Conversion to the Harmonized Commodity Description and Coding System) and the increase in the number of appeals received by the Board - ($48 thousand).

C. Background

1. Introduction

The Tariff Board implements one program consisting of four functions. First, it acts as an independent commission of inquiry when conducting studies on tariffs and trade as directed by the Minister of State for Finance. Second, the Board is a court of record which hears and decides on appeals from decisions of the Minister or the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise. Third, the Board also gives its opinion on valuation or tariff classification questions referred from the Deputy Minister of National Revenue. Fourth, the Board investigates into safeguard petitions pertaining to imports of duty-free goods from the Commonwealth Caribbean countries (CARIBCAN) and imports entering at reduced General Preferential Tariff rates.

In its role as a commission of inquiry, the Board invites the submission of briefs and holds public hearings at which the views of representatives from the public and private sectors can be expressed. Based on the evidence presented at the hearing and on the work of its research staff, the Board makes its reports to the Minister of State for Finance. The reports are subsequently tabled in Parliament by that Minister.

In its role as a court of record, the Board hears appeals from decisions of the Minister or the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise made under the provisions of the Customs Act, the Excise Tax Act, the Special Import Measures Act and the Energy Administration Act. Decisions of the Board may be appealed to the Federal Court of Canada.

2. Mandate

The Tariff Board Act establishes the constitution and duties of the Tariff Board. The Board's role as a court of record is further emphasized in the Customs Act, the Excise Tax Act, the Special Import Measures Act and the Energy Administration Act.

3. Program Objective

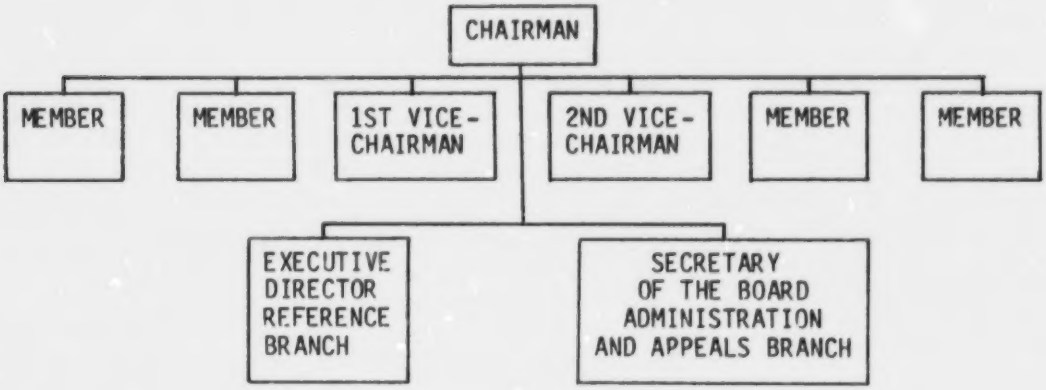
The Tariff Board's program objective is to hear and decide on appeals from decisions of the Minister or the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise; to conduct studies of the Customs Tariff as directed by the Minister of State for Finance; to give its opinion on valuation or tariff classification questions referred from the Deputy Minister of National Revenue.

4. Program Organization for Delivery

Activity Structure: The Tariff Board has one program consisting of three activities which parallel its organizational structure.

Organization Structure: The Board has a total of 39 person-years. The seven members of the Board are appointed by the Governor in Council. The operations are centralized in Ottawa although hearings are held and appeals are heard in other centres throughout Canada as appropriate.

Figure 3: 1987-88 Resources by Organization and Activity ($000)



			Activity Totals
Appeals		556	556
References	1,623		1,623
Administration		459	459
	1,623	1,015	2,638
Person-years	24	15	39

D. Planning Perspective

1. External Factors Influencing the Program

The number of appeals received by the Tariff Board has increased substantially in the past years. Such a difference in volume is due to the private sector's increasing response to decisions of the Minister or the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise, a fact which is beyond the control of the Board. The following developments are expected to increase the growth of number of appeals in the years to come:

- the revised Excise Tax Act and Customs Act;
- the adoption of the Harmonized Commodity Description and Coding System which will involve a complete change in Canada's tariff classification schedule.

Matters of tariffs and trade are referred to the Board by the Minister of State for Finance as the need arises. In addition, Safeguard Petitions from Canadian manufacturers claiming injury by, and seeking relief from, the provisions of new section 24 of the Customs Tariff dealing with imports of duty-free goods from the Commonwealth Caribbean countries (CARIBCAN) and of the General Preferential Tariff, as provided for in the standing Reference 158, has increased the Board's workload regarding ongoing investigations. Thus the number, duration and complexity of ongoing studies vary during a specific time frame.

2. Initiatives

No new initiatives are planned.

E. Program Effectiveness

The Tariff Board has continued to hear appeals promptly. There has been a considerable increase of 30% in appeals heard in 1985-86 (74) from those of 1984-85 (57). It is estimated that a further increase of 7% will be realized during 1986-87. As a result of this increased productivity, the Board's turnaround time (the average time lapse from the receipt of an appeal to the Board's declaration) is now 6.8 months (see Figure 6, page 15). Also, the Board is now hearing, on the average, an appeal within 5.8 months of its receipt.

The effectiveness of the inquiry role is measured by the timeliness of the submission of reports to the Minister of State for Finance and by the acceptance of recommendations. The Board's recommendations have been generally positively acted upon by the Department of Finance. For example, the proposal made during 1985-86 with respect to the General Preferential Tariff (Reference 158) has been implemented.

Section II
Analysis by Activity

A. Appeals

Objective

To hear and decide on appeals from decisions of the Minister or the Deputy Minister of National Revenue for Customs and Excise; to give its opinion on valuation or tariff classification questions referred from the Deputy Minister of National Revenue, Customs and Excise.

Description

In its role as a court of record, the Board holds public hearings during which a panel of three members decide on appeals from decisions of the Minister or the Deputy Minister of National Revenue, Customs and Excise. The Board also gives its opinion on issues referred to it by the Deputy Minister of National Revenue , Customs and Excise.

An appeal to the Board may be made from a decision of the Minister of National Revenue regarding the assessment or determination of tax under section 51.19 of the Excise Tax Act. The Board, after hearing an appeal, may make such finding or declaration and may make an order either dismissing the appeal or allowing the appeal in whole or in part. The Board may also, by order, vary the assessment or determination.

Under section 67 of the Customs Act, a person may appeal a decision of the Deputy Minister of National Revenue, Customs and Excise regarding tariff classification or value for duty. Following a hearing, the Board may make an order, finding or declaration as the nature of the matter may require.

The Deputy Minister, under section 70 of the Customs Act, may refer to the Board for its opinion any questions relating to the tariff classification or value for duty of any goods or class of goods. The Board may also hear appeals under section 61 of the Special Import Measures Act and section 65.18 of the Energy Administration Act. Finally, the Board may hear applications for an extension of time by virtue of section 51.32 of the Excise Tax Act.

A decision of the Tariff Board is final and conclusive, subject only to appeal to the Federal Court of Canada. There are no court costs or charges assessed to parties appearing before the Tariff Board. Although many appellants are represented at a hearing by counsel or by a customs consultant, an appellant may appear on his own behalf and conduct his own case. The Board places great emphasis on being a court of easy access.

The rules of the Board are informal in order to keep it a court of easy access. The Board publishes "An Informal Guide for Parties in Appeals Before the Tariff Board" which is available without charge from the Secretary. Appeals are usually heard in the Board's courtroom in Ottawa. The Board also hears appeals in Western Canada and in the Atlantic provinces.

Resource Summaries

The Appeals Activity represents 21% of the Program's 1987-88 Estimates and 23% of total person-years.

Figure 4: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1987-88		Forecast 1986-87		Actual 1985-86	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Appeals	556	9	606	9	619	9

Figure 5 summarizes the major changes in financial requirements which occurred in 1985-86.

Figure 5: 1985-86 Financial Performance ($000)

	1985-86		
	Actual	Main Estimates	**Change**
Appeals	619	560	**59**

Explanation of Change: The higher level of expenditure represents the increase in the number of appeals received by the Board. Such expenditure includes printing costs of decisions and of Tariff Board Reports, travel expenses and professional services.

Performance Information and Resource Justification

Resources can be justified by the number of appeals received, the number of appeals heard, and the average lapse of time from the receipt of an appeal to the Board's declaration. This information is provided in Figure 6. As shown, the number of appeals received, heard and declared have increased substantially from 1984-85 to 1985-86. The projected figures for 1986-87 and 1987-88, based on current trends, also show an increase. Conversely, the turnaround time has decreased, showing a sharp rise in productivity in the past years.

Figure 6: Number of Appeals Received and Heard and Turnaround Time

	1987-88*	1986-87*	1985-86	1984-85
No. of appeals received	262	249	235	155
No. of appeals heard	84	79	74	57
No. of appeals declared	89	81	62	61
Turnaround (in months)	6.5	6.8	8.3	9.7
Person-years	9	9	9	9

* Projected figures

B. References

Objective

To inquire into and report upon tariffs and trade matters as referred by the Minister of State for Finance. This includes studies and investigations into safeguard petitions pertaining to imports of duty-free goods from the Commonwealth Caribbean countries (CARIBCAN) and imports entering at reduced General Preferential Tariff rates.

Description

As part of its role as commission of inquiry, the Board's research staff drafts and distributes background papers containing non-confidential data and information to interested parties prior to the public hearing to encourage informed discussion of the subject matter under review.

The research staff also conducts independent statistical research and economic analysis based on the contents of submissions, questionnaires sent out to industry and published industry data. Questions to be directed to participants at the hearings are also prepared. The staff also prepares reports appraising and evaluating all evidence gathered from independent investigations. These reports are provided to all interested parties prior to the final public hearing.

On completion of the inquiry, a report is written containing the Board's conclusions and recommendations on rates of duty, the wording of tariff items and any other matter referred to the Board by the Minister of State for Finance. The Board's report is printed and forwarded to that Minister who is required by law to table it in Parliament, if in session, within fifteen days, or if not in session, within fifteen days of the first day of the next session. At this point the report becomes a public document.

Hearings of the Board on inquiries are conducted somewhat informally to ensure the fullest public participation and openess in presenting viewpoints. People making oral submissions or presenting briefs do not need to be represented by counsel.

Resource Summaries

The References Activity represents 62% of the Program's 1987-88 Estimates and 62% of total person-years.

Figure 7: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1987-88		Forecast 1986-87		Actual 1985-86	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
References	1,623	24	1,760	24	1,856	26

Figure 8 summarizes the major changes in financial requirements which occurred in 1985-86.

Figure 8: 1985-86 Financial Performance ($000)

	1985-86		
	Actual	Main Estimates	Change
References	1,856	1,715	141

Explanation of Change: The higher level of expenditure represents the additional funds required for Reference 163 (The Customs Tariff Conversion to the Harmonized Commodity Description and Coding System). Such expenditure includes printing costs and professional services.

Performance Information and Resource Justification

As references can differ enormously in complexity and duration, depending on the subject matter, performance can only be measured on a reference by reference basis. Some references can be completed within a fiscal year, most transcend fiscal years, and others may extend over many fiscal years. The resources required depend upon the status of each reference in progress at that point in time.

C. Administration

Objective

To provide administrative, personnel and financial services to the Tariff Board.

Description

Administrative Services: administration, design and maintenance of office support systems.

Financial Services: administration, design and maintenance of financial system; provision of financial services and advice.

Personnel Services: administration, design and maintenance of personnel system; provision of personnel services and advice.

Resource Summaries

The Administration Activity represents 17% of the Program's 1987-88 Estimates and 15% of total person-years.

Figure 9: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1987-88		Forecast 1986-87		Actual 1985-86	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Administration	459	6	530	6	471	6

Figure 10 summarizes the major changes in financial requirements which occurred in 1985-86.

Figure 10: 1985-86 Financial Performance ($000)

	1985-86		
	Actual	Main Estimates	**Change**
Administration	471	423	**48**

Explanation of Change: The higher level of expenditure in administration costs was due to higher than forecast activity on Reference 163 (The Customs Tariff Conversion to the Harmonized Commodity Description and Coding System) and the increase in the number of appeals received by the Board. Such expenditure includes telephone, courier services, postage costs and additional supplies.

Performance Information and Resource Justification

A measure of the performance of this activity is the percentage of dollars spent in relation to the total budget of the Program. The trend is displayed in Figure 11.

Figure 11: Comparison of Administration Expenditures and Program Expenditures ($000)

	Estimates 1987-88	Forecast 1986-87	Actual 1985-86
Administration	**459**	530	471
Total Program	**2,638**	2,896	2,946
Percentage	**17**	18	16

Section III
Supplementary Information

A. Profile of Program Resources

1. Financial Requirements by Object

The Tariff Board financial requirements by object are presented in Figure 12.

Figure 12: Details of Financial Requirements by Object ($000)

	Estimates 1987-88	Forecast 1986-87	Actual 1985-86
Personnel			
Salaries and wages	**1,925**	2,072	1,946
Contributions to employee benefit plans	**289**	258	296
	2,214	2,330	2,242
Goods and services			
Transportation and communications	**107**	125	106
Information (printing)	**62**	82	158
Professional and special services	**107**	188	300
Rentals	**71**	71	68
Purchased repair and upkeep	**20**	22	7
Utilities, materials and supplies	**40**	44	36
All other expenditures	**5**	5	3
	412	537	678
Total operating	**2,626**	2,867	2,920
Capital	**12**	29	26
	2,638	2,896	2,946

2. Personnel Requirements

Personnel expenditures account for 84% of the total expenditures of the Program. A profile of the Program's personnel requirements is provided in Figure 13.

Figure 13: Details of Personnel Requirements

	Authorized Person-Years			Current Salary Range	1987-88 Average Salary Provision
	87-88	86-87	85-86		
Management	9	9	9	51,400 - 100,700	77,696
Scientific, Professional, Administration and Foreign Services	10	10	12	15,116 - 67,700	62,209
Technical	7	6	6	13,568 - 62,028	35,188
Administrative	13	14	14	13,569 - 34,304	23,658

Note: The person-year columns display the forecast distribution of the authorized person-years for the Program by occupational group. The current salary range column shows the salary ranges by occupational group at October 31, 1986. The average salary column reflects the estimated base salary costs including allowance for collective agreements, annual increments, promotions and merit pay divided by the person-years for the occupational group. Year-to-year comparison of averages may be affected by changes in the distribution of the components underlying the calculations.

3. Net Cost of Program

The Estimates of the Program include only those expenditures to be charged to its voted authorities. Figure 14 provides details of other cost items which need to be considered to arrive at the estimated total cost of the Program.

Figure 14: Total Cost of the Program for 1987-88 ($000)

	Main Estimates 1987-88	Add* Other Costs	Estimated Total Program Cost 1987-88	1986-87
Appeals	556	70	**626**	697
References	1,623	206	**1,829**	2,036
Administration	459	57	**516**	590
	2,638	333	**2,971**	3,323

* Other costs consist of:

	($000)
• accommodation received without charge from Public Works	290
• employee benefits covering the employer's share of insurance premiums and costs paid by Treasury Board Secretariat	37
• cheque issue and other accounting services received without charge from Supply and Services.	6
	333

Commission du tarif

Budget des dépenses 1987-1988

Partie III

Plan de dépenses

Les documents budgétaires

Le Budget des dépenses du gouvernement du Canada est divisé en trois parties. Commençant par un aperçu des dépenses totales du gouvernement dans la Partie I, les documents deviennent de plus en plus détaillés. Dans la Partie II, les dépenses sont décrites selon les ministères, les organismes et les programmes. Cette partie renferme aussi le libellé proposé des conditions qui s'appliquent aux pouvoirs de dépenser qu'on demande au Parlement d'accorder. Dans les documents de la Partie III, on fournit des détails supplémentaires sur chacun des ministères ainsi que sur leurs programmes surtout axés sur les résultats attendus en contrepartie de l'argent dépensé.

Les instructions sur la façon de se procurer ces documents se trouvent sur le bon de commande qui accompagne la Partie II.

©Ministre des Approvisionnements et Services Canada 1987

En vente au Canada par l'entremise de nos

Librairies agréés
et autres libraires

ou par la poste auprès du:

Centre d'édition du gouvernement du Canada
Approvisionnements et Services Canada
Ottawa, (Canada) K1A 0S9

N° de catalogue BT31-2/1988-III-18 au Canada: $3.00

ISBN 0-660-53696-X à l'étranger: $3.60

Prix sujet à changement sans préavis

Tous droits réservés. On ne peut reproduire aucune partie du présent ouvrage, sous quelque forme ou par quelque procédé que ce soit (électronique, mécanique, photographique) ni en faire un enregistrement sur support magnétique ou autre pour fins de dépistage ou après diffusion, sans autorisation écrite préalable des Services d'édition, Centre d'édition du gouvernement du Canada, Ottawa, Canada K1A 0S9.

Budget des dépenses 1987-1988

Partie III

Commission du tarif

Préface

Conçu pour servir de document de référence, le présent plan de dépenses propose à ses utilisateurs différents niveaux d'information pouvant répondre à leurs besoins propres.

Le document comprend trois sections. La section I présente un aperçu du Programme et un résumé des plans et de son rendement actuel. Pour les personnes qui désirent plus de détails, la section II indique, pour chaque activité, les résultats prévus et les autres renseignements essentiels sur le rendement qui justifient les ressources demandées. La section III fournit de plus amples renseignements sur les coûts et les ressources ainsi que des analyses spéciales qui permettront au lecteur de mieux comprendre le Programme.

La section I est précédée des autorisations de dépenser provenant de la Partie II du Budget des dépenses et du volume II des Comptes publics, ce qui assure une certaine continuité avec les autres documents budgétaires et permet d'évaluer les résultats financiers du Programme au cours de la dernière année.

Ce document permettra au lecteur de trouver facilement les renseignements qu'il cherche. La table des matières expose en détail le contenu de chaque section; le sommaire des besoins financiers à la section I comprend des renvois aux renseignements plus détaillés figurant à la section II. En outre, dans tout le document, des renvois permettent au lecteur de trouver de plus amples renseignements sur les postes de dépenses qui l'intéressent particulièrement.

Table des matières

Autorisations de dépenser

A. Autorisations pour 1987-1988 -- Partie II du Budget des dépenses 4
B. Emploi des autorisations en 1985-1986 -- Volume II des Comptes publics 5

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1987-1988
1. Points saillants 6
2. Sommaire des besoins financiers 7
B. Rendement récent
1. Points saillants 8
2. Examen des résultats 9
C. Données de base
1. Introduction 10
2. Mandat 10
3. Objectif du Programme 11
4. Organisation du Programme en vue de son exécution 11
D. Perspective de planifaction
1. Facteurs externes qui influent sur le Programme 12
2. Initiatives 12
E. Efficacité du Programme 12

Section II
Analyse par activité

A. Appels 14
B. Renvois 17
C. Administration 19

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Aperçu des ressources du Programme
1. Besoins financiers par article 21
2. Besoins en personnel 22
3. Coût net du Programme 23

Autorisations de dépenser

A. Autorisations pour 1987-1988 -- Partie II du Budget des dépenses

Besoins financiers par autorisation

Crédits	(en milliers de dollars)	Budget principal 1987-1988	Budget principal 1985-1986
	Commission du tarif		
45	Dépenses du Programme	2,349	2,343
(S)	Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	289	258
	Total de l'organisme	2,638	2,601

Crédits - Libellé et sommes demandées

Crédits	(dollars)	Budget principal 1987-1988
	Commission du tarif	
45	Commission du tarif - Dépenses du Programme	2,349,000

Programme par activité

(en milliers de dollars)	Budget principal 1987-1988				Budget principal 1986-1987
	Années-personnes autorisées	Budgétaire Fonctionnement	Dépenses en capital	Total	
Appels	9	556	--	**556**	552
Renvois	24	1,623	--	**1,623**	1,636
Administration	6	447	12	**459**	413
	39	2,626	12	**2,638**	2,601
Années-personnes autorisées en 1986-1987	39				

B. Emploi des autorisations en 1985-1986 -- Volume II des Comptes publics

Crédits (dollars)		Budget principal	Total Disponsible	Emploi réel
	Commission du tarif			
35	Dépenses du Programme	2,430,000	2,707,300	**2,649,838**
(S)	Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	268,000	296,000	**296,000**
	Total du Programme - Budgétaire	2,698,000	3,003,300	**2,945,838**

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1987-1988

1. Points saillants

La Commission du tarif s'est fixé les objectifs suivants pour 1987-1988:

- procéder à l'examen des demandes de sauvegarde qui ont trait aux importations de marchandises en franchise provenant des pays des Antilles membres du Commonwealth (CARIBCAN) et aux importations qui sont visées par des taux réduits de Tarif de préférence général (Renvoi n° 158) (voir page 17);

- terminer l'enquête publique concernant la conversion du Tarif des douanes au Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises (Renvoi n° 163) (voir page 17);

- traiter environ 262 appels soumis à la Commission et visant des décisions rendues par le ministre ou le sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise (voir page 15); et

- entendre environ 84 appels et rendre des décisions à l'égard de quelques 89 appels découlant de décisions prises par le ministre ou le sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise (voir page 15).

2. Sommaire des besoins financiers

Tableau 1: Besoins financiers par activité (en millers de dollars)

	Budget des dépenses 1987-1988	Prévu 1986-1987	Différence	Détails à la page
Appels	**556**	606	(50)	14
Renvois	**1,623**	1,760	(137)	17
Administration	**459**	530	(71)	18
	2,638	2,896	(258)	
Années-personnes	**39**	39	--	

Explication de la différence: Les besoins financiers pour 1987-1988 se situent à 9,1 % ou 258 000 $ en-dessous des prévisions des dépenses pour 1986-1987. Cette diminution est principalement due aux raisons suivantes:

- La réduction des coûts d'impression par suite de l'achèvement des rapports des Phases III et IV du Renvoi n° 163 portant sur la conversion du Tarif des douanes au Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises - (26 000 $);
- La réduction des frais d'impression et des frais de déplacement liés au Renvoi n° 164 portant sur l'étude de l'industrie canadienne des édulcorants naturels - (20 000 $);
- Le paiement de congés en trop au groupe de la gestion et à d'autres groupes représentés et non-représentés en 1986-1987, conformément aux directives du Conseil du Trésor - (87 000 $); et
- Le versement de prestations de retraite en 1986-1987 - (125 000 $).

Explication des prévisions: Les prévisions de 1986-1987 (qui se fondent sur les renseignements fournis à la Direction au 30 novembre 1986) s'élèvent à 295 000 $ ou 9 % au-dessus du Budget principal de 1986-1987 qui était de 2 601 000 $ (voir les autorisations pour 1987-1988 - Partie II du Budget des dépenses, page 4). La différence de 295 000 $ reflète les éléments compensateurs importants qui suivent:

- Le versement de prestations de retraite - (125 000 $);

- Le paiement de congés en trop au groupe de gestion et à d'autres groupes représentés et non-représentés, conformément aux directives du Conseil du Trésor - (87 000 $); et

- Les fonds supplémentaires nécessaires pour le Renvoi n° 164 portant sur l'étude de l'industrie canadienne des édulcorants naturels - (65 000 $).

B. Rendement récent

1. Points saillants

Les points saillants du Programme quant à son rendement en 1985-1986 sont les suivants:

- l'achèvement et la publication des recommandations de la Commission au ministre d'Etat aux Finances à l'égard des Renvois n°s 160.1 et 161.1 concernant le rétablissement du Tarif de préférence général à l'égard des importations de téléviseurs couleurs et de chaussures en caoutchouc (voir page 17);

- la publication du rapport initial de la Commission à l'égard du Renvoi n° 163 concernant la conversion du Tarif des douanes au Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises, chapitres 1 à 24 (voir page 17);

- la poursuite de l'étude de la Commission à l'égard du Renvoi n° 163 concernant la conversion du Tarif des douanes au Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises et du Renvoi n° 158 portant sur les demandes de mesures de sauvegarde relatives au Tarif de préférence général (voir page 17); et

- le traitement de 235 appels et l'audition de 74 appels; la Commission a aussi statué sur 62 appels de décisions rendues par le ministre ou le sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise (voir page 15).

2. Examen des résultats financiers

Tableau 2: Résultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)

	1985-1986		
	Réel	Budget principal	**Différence**
Appels	619	560	**59**
Renvois	1,856	1,715	**141**
Administration	471	423	**48**
	2,946	2,698	**248**

Explication de la différence: La principale différence par rapport au Budget principal de la Commission est attribuable aux points suivants:

- la demande de fonds additionnels qui ont été accordés à la Commission sous forme de prévisions budgétaires supplémentaires afin de mener une enquête et de tenir des audiences publiques à l'égard du Renvoi n° 163 qui porte sur la conversion du Tarif des douanes au Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises - (141 000 $);

- l'augmentation importante du nombre d'appels entendus par la Commission - (59 000 $); et

- une augmentation des frais d'administration par suite de l'activité plus grande que prévue en ce qui a trait au Renvoi n° 163 (conversion du Tarif des douanes au Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises) et l'augmentation du nombre d'appels reçus par la Commission - (48 000 $).

C. Données de base

1. Introduction

La Commission du tarif applique un programme comprenant quatre fonctions. Premièrement, elle agit à titre de commission d'enquête indépendante lorsqu'elle mène des études commerciales et tarifaires à la demande du ministre d'Etat aux Finances. Deuxièmement, la Commission est une cour d'archives qui décide des appels de décisions rendues par le ministre ou le sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise. Troisièmement, la Commission fournit aussi son opinion à l'égard des question liées à la valeur ou au classement tarifaire qui lui sont soumises par le sous-ministre du Revenu national. Enfin, la Commission fait enquête à l'égard des demandes de mesures de sauvegarde qui ont trait aux importations de marchandises en franchise provenant des pays des Antilles membres du Commonwealth (CARIBCAN) et aux importations qui sont visées par des taux réduits de Tarif de préférence général.

Dans son rôle de commission d'enquête, la Commission invite la présentation de mémoires et tient des audiences publiques au cours desquelles elle entend les vues des représentants des secteurs public et privé. La Commission se fonde sur ce qui émane de ces audiences ainsi que sur ses travaux de recherche pour présenter ses rapports au ministre d'Etat aux Finances. Les rapports en question sont par la suite déposés au Parlement par le Ministre.

A titre de cour d'archives, la Commission entend les appels de décisions rendues par le ministre ou le sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise en vertu des dispositions de la Loi sur les douanes, de la Loi sur la taxe d'accise, de la Loi sur les mesures spéciales d'importation et de la Loi sur l'administration de l'énergie. On peut interjeter appel des décisions de la Commission devant la Cour fédérale du Canada.

2. Mandat

La Loi sur la Commission du tarif précise la constitution et les fonctions de la Commission. Son rôle de cour d'archives est de plus mentionné expressément dans la Loi sur les douanes, la Loi sur la taxe d'accise, la Loi sur les mesures spéciales d'importation et la Loi sur l'administration de l'énergie.

3. Objectif du Programme

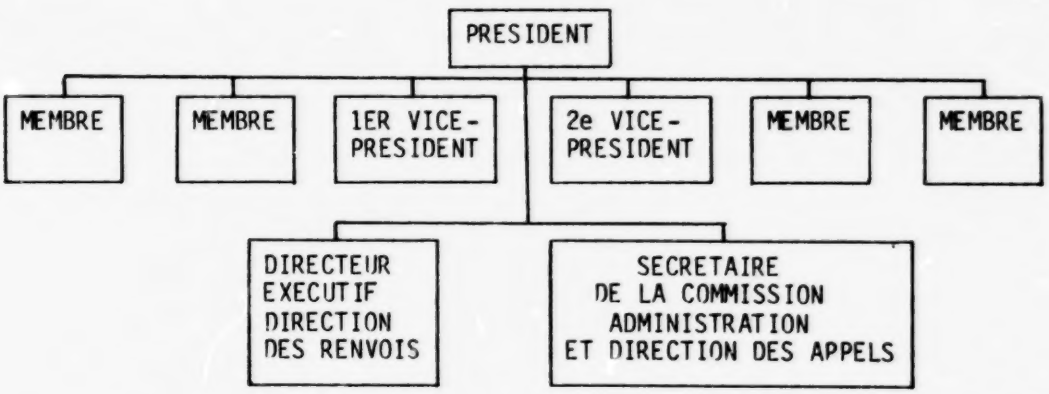
L'objectif du Programme de la Commission du tarif est de siéger sur des appels interjetés des décisions du Ministre ou du Sous-ministre du Revenu national, douanes et accise; pour faire des études du Tarif des douanes à la demande du Ministre d'Etat (Finance); pour donner son avis sur des questions de valeur ou de classification tarifaire à la demande du Sous-ministre du Revenu national.

4. Plan d'exécution du Programme

Structure des activités: La Commission du tarif est responsable d'un programme comprenant trois activités qui sont fonction de sa structure organisationnelle.

Structure organisationnelle: La Commission compte 39 années-personnes. Les sept membres de la Commission sont nommés par le gouverneur en conseil. Les activités sont centralisées à Ottawa, quoique la Commission tienne des audiences et entende des appels dans d'autres villes du Canada, au besoin.

Tableau 3: Ressources par organisation et activité pour 1987-1988 (en milliers de dollars)



			Total des activités
Appels		556	556
Renvois	1,623		1,623
Administration		459	459
	1,623	1,015	2,638
Années-personnes	24	15	39

D. Perspective de planification

1. Facteurs externes qui influent sur le Programme

Le nombre d'appels reçus par la Commission du tarif a augmenté sensiblement au cours des dernières années. Cette augmentation est due au fait que le secteur privé réagit de plus en plus aux décisions du ministre ou du sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise, phénomène qui échappe au contrôle de la Commission. Par ailleurs, les facteurs suivants devraient accroître le nombre d'appels reçus au cours des prochaines années:

- la Loi sur la taxe d'accise et la Loi sur les douanes révisées;
- l'adoption du Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises, qui entraînera une refonte complète de la liste tarifaire du Canada.

Les questions liées au tarif et au commerce sont soumises au besoin à la Commission par le ministre d'Etat aux Finances. En outre, la charge de travail de la Commission en ce qui a trait aux enquêtes permanentes a augmenté en raison des demandes de sauvegarde provenant de producteurs canadiens qui prétendent subir un préjudice et qui demandent un redressement par suite de l'application des dispositions du nouvel article 24 du Tarif des douanes, lequel vise les importations de marchandises en franchise provenant de pays des Antilles, membres du Commonwealth (CARIBCAN) et du Tarif de préférence général, tel que prévu dans le Renvoi permanent n° 158. Ainsi, le nombre, la durée et la complexité des enquêtes permanentes varient au cours d'une période donnée.

2. Initiatives

Aucune initiative nouvelle n'est prévue.

E. Efficacité du Programme

La Commission du tarif continue d'entendre les appels rapidement. Le nombre d'appels entendus a augmenté considérablement (30 %), passant de 57 en 1984-1985 à 74 en 1985-1986. On s'attend à une autre augmentation de 7 % au cours de 1986-1987. Par suite de cette productivité plus grande, les délais de réponse de la Commission (c'est-à-dire le temps qui s'écoule normalement entre la réception d'un appel jusqu'à la décision de la Commission) sont maintenant de 6,8 mois (voir le Tableau 6 à la page 15). De plus, il s'écoule maintenant en moyenne 5,8 mois entre la réception d'un appel et son audition par la Commission.

En ce qui concerne les enquêtes, on peut mesurer l'efficacité de la Commission d'après le temps écoulé depuis la date de présentation des rapports au ministre d'Etat aux Finances jusqu'à la mise en oeuvre des recommandations. A cet égard, les recommandations de la Commission sont en général accueillies favorablement par le ministère des Finances. Par exemple, la proposition faite en 1985-1986 à l'égard du Tarif de préférence général (Renvoi n° 158) a été mise en oeuvre.

Section II
Analyse par Activité

A. Appels

Objectif

Entendre les appels découlant de décisions du ministre ou du sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise et décider de ces appels; formuler une opinion en ce qui a trait aux questions d'établissement de la valeur ou de classement tarifaire soumises par le sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise.

Description

A titre de cour d'archives, la Commission tient des audiences publiques au cours desquelles un jury composé de trois membres statue sur les appels de décisions rendues par le ministre ou le sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise. La Commission donne aussi son opinion relativement à des questions qui lui sont soumises par le sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise.

On peut interjeter appel à la Commission d'une décision rendue par le ministre du Revenu national concernant une cotisation ou une détermination de la taxe, conformément à l'article 51.19 de la Loi sur la taxe d'accise. Après avoir entendu un appel, la Commission peut en disposer par décision ou déclaration et peut rendre une ordonnance rejetant l'appel ou l'admettant en totalité ou en partie. La Commission peut aussi, par ordonnance, modifier la cotisation ou la détermination.

En vertu de l'article 67 de la Loi sur les douanes, une personne peut interjeter appel d'une décision du sous-ministre du Revenu national pour les Douanes et l'Accise concernant le classement tarifaire ou la valeur en douane. Après avoir entendu un appel, la Commission peut statuer par ordonnance, constatation ou déclaration, selon la nature de la question à trancher.

En vertu de l'article 70 de la Loi sur les douanes, le Sous-ministre peut consulter la Commission sur toute question se rapportant au classement tarifaire ou à la valeur en douane de toute marchandise ou catégorie de marchandises. La Commission peut aussi entendre des appels en vertu de l'article 61 de la Loi sur les mesures spéciales d'importation et de l'article 65.18 de la Loi sur l'administration de l'énergie. Enfin, la Commission peut recevoir les demandes de prolongation de délai présentées en vertu de l'article 51.32 de la Loi sur la taxe d'accise.

Les décisions de la Commission du tarif sont finales et définitives, sous réserve uniquement d'un appel à la Cour fédérale du Canada. Les parties qui se présentent devant la Commission du tarif n'ont pas à payer de frais. Même si un bon nombre d'appelants sont représentés lors de l'audition d'un appel par un avocat-conseil ou par un spécialiste en douane, un appelant peut se présenter lui-même pour défendre sa cause. La Commission met beaucoup d'importance sur les fait qu'elle soit une cour facile d'accès.

Les règlements de la Commission sont informels afin de préserver cette facilité d'accès. La Commission publie un guide non officiel pour les parties qui présentent des appels à la Commission du tarif; ce guide peut être obtenu gratuitement en s'adressant au secrétaire de la Commission. Les appels sont habituellement entendus dans la salle d'audience de la Commission à Ottawa. La Commission entend aussi des appels dans l'Ouest du pays ainsi que dans les provinces de l'Atlantique.

Sommaire des ressources de l'activité

L'activité "Appels" représente 21 % du Budget des dépenses pour 1987-1988 et 23 % du total des années-personnes.

Tableau 4: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget des dépenses 1987-1988		Prévu 1986-1987		Réel 1985-1986	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Appels	556	9	606	9	619	9

Le tableau 5 résume les principaux changements relatifs aux besoins financiers qui se sont produits en 1985-1986.

Tableau 5: Resultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)

	1985-1986		
	Réel	Budget principal	Différence
Appels	619	560	59

Explication de la différence: Les niveaux de dépenses plus élevés représentent l'augmentation du nombre d'appels reçus par la Commission. Ces dépenses incluent les frais d'impression de décisions ainsi que les rapports, les frais de déplacement et les services professionnels de la Commission du tarif.

Données sur le rendement et justification des ressources

Les ressources peuvent être justifiées par le nombre d'appels reçus, le nombre d'appels entendus et la période de temps moyenne qui s'écoule entre la réception d'un appel et la décaration de la Commission. Ces renseignements sont fournis dans le tableau 6. Comme le tableau l'indique, le nombre d'appels reçus, entendus et ayant fait l'objet d'une déclaration a augmenté sensiblement de 1984-1985 à 1985-1986. Les prévisions pour 1986-1987 et 1987-1988, compte tenu des tendances actuelles, font aussi état d'une augmentation. Inversement, les délais de réponse sont plus courts, traduisant ainsi une augmentation marquée de la productivité au cours des dernières années.

Tableau 6: Nombre d'appels reçus et entendus et délai de réponse

	1987-1988*	1986-1987*	1985-1986	1984-1985
Nombre d'appels reçus	262	249	235	155
Nombre d'appels entendus	84	79	74	57
Nombre d'appels déclarés	89	81	62	61
Délai de réponse (en mois)	6.5	6.8	8.3	9.7
Années-personnes	9	9	9	9

* Projections

B. Renvois

Objectif

Mener des enquêtes sur des questions tarifaires et commerciales soumises par le ministre d'Etat aux Finances puis faire rapport sur ces questions. Cette activité englobe des études ainsi que des enquêtes concernant les demandes de mesures de sauvegarde qui ont trait aux importations de marchandises en franchise provenant de pays des Antilles membres du Commonwealth (CARIBCAN) et aux importations bénéficiant de taux réduits du Tarif de préférence général.

Description

A titre de membre d'une Commission d'enquête, le personnel affecté à la recherche de la Commission rédige et distribue aux parties intéressées, avant l'audience, des documents d'information renfermant des données et de l'information non confidentielles, de façon à favoriser une discussion éclairée de la question à l'étude.

Le personnel affecté à la recherche effectue aussi des recherches statistiques et des analyses économiques indépendantes qui se fondent sur le contenu des présentations, des questionnaires envoyés aux membres de l'industrie et sur les données publiées par celle-ci. Le personnel de la Commission formule aussi les questions auxquelles doivent répondre les parties intéressées au cours des audiences. Il prépare en outre des rapports qui étudient et évaluent tous les éléments de preuve recueillis au moyen d'enquêtes indépendantes. Ces rapports sont fournis à toutes les parties intéressées avant l'audience publique finale.

Une fois l'enquête terminée, un rapport est rédigé pour présenter les conclusions et les recommandations de la Commission au sujet des taux de droit, du libellé des numéros tarifaires et de toute autre question renvoyée à la Commission par le ministre d'Etat aux Finances. Le rapport de la Commission est imprimé et remis au Ministre qui, en vertu de la Loi, doit le déposer au Parlement dans les quinze jours ou, si le Parlement ne siège pas, dans les quinze jours suivant le premier jour de la prochaine session. A ce moment-là, le rapport devient un document public.

Les audiences de la Commission en ce qui trait aux enquêtes se tiennent de façon non officielle afin d'assurer la plus grande participation publique et une plus grande ouverture d'esprit dans la présentation des points de vue. Les personnes qui font des soumissions orales ou qui présentent des mémoires ne doivent pas obligatoirement être représentées par un avocat.

Sommaire des ressources de l'activité

L'activité "Renvois" représente 62 % du Budget des dépenses de la Commission pour 1987-1988 et 62 % du total des années-personnes.

Tableau 7: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget dépenses 1987-1988		Prévu 1986-1987		Réel 1985-1986	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Renvois	1,623	24	1,760	24	1,856	26

Le tableau 8 résume les principaux changements relatifs aux besoins financiers qui sont survenus en 1985-1986.

Tableau 8: Résultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)

	1985-1986		
	Réel	Budget principal	**Différence**
Renvois	1,856	1,715	**141**

Explication de la différence: Des niveaux de dépenses plus élevés expliquent les fonds additionnels requis pour le Renvoi n° 163 (conversion du Tarif des douanes au Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises). Ces dépenses englobent les frais d'impression et les services professionnels.

Données sur le rendement et justification des ressources

Comme les renvois peuvent différer énormément quant à leur complexité et à leur durée, compte tenu de leur objet, le rendement peut uniquement être mesuré en se fondant sur chaque renvoi individuel. Certains renvois peuvent être complétés au cours d'un exercice financier, mais la plupart excèdent l'année et d'autres couvrent même plusieurs exercices financiers. Les ressources requises dépendent du statut de chaque renvoi en cours à ce moment-là.

C. Administration

Objectif

Assurer des services administratifs et financiers ainsi que des services du personnel à la Commission du tarif.

Description

Services administratifs: administration, conception et mise à jour de systèmes de soutien administratifs.

Services financiers: administration, conception et mise à jour du système financier; prestation de services et de conseils financiers.

Services du personnel: administration, conception et mise à jour du système du personnel; prestation de services et de conseils relatifs au personnel.

Sommaire des ressources de l'activité

L'activité "Administration" représente 17 % du Budget des dépenses de la Commission pour 1987-1988 et 15 % du total des années-personnes.

Tableau 9: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget des dépenses 1987-1988		Prévu 1986-1987		Réel 1985-1986	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Administration	459	6	530	6	471	6

Le tableau 10 résume les principaux changements relatifs aux besoins financiers qui sont survenus en 1985-1986.

Tableau 10: Résultats financiers en 1985-1986 (en milliers de dollars)

	1985-1986		
	Réel	Budget principal	**Différence**
Administration	471	423	**48**

Explication de la différence: Les niveaux de dépenses plus élevés concernant l'activité "Administration" sont dus à une activité plus élevée que celle prévue pour le Renvoi n° 163 (conversion du Tarif des douanes au Système harmonisé de désignation et de codification des marchandises) et à l'augmentation du nombre d'appels reçus par la Commission. Ces dépenses incluent les frais liés aux services téléphoniques, aux services de messagers, aux frais postaux et aux fournitures supplémentaires.

Données sur le rendement et justification des ressources

Le pourcentage des dépenses affectées à cette activité par rapport au Budget total du Programme donne une mesure du rendement de cette activité. La tendance est illustrée au tableau 11.

Tableau 11: Comparaison entre les dépenses d'administration et les dépenses du Programme (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1987-1988	Prévu 1986-1987	Réel 1985-1986
Administration	**459**	530	471
Total du Programme	**2,638**	2,896	2,946
Pourcentage	**17**	18	16

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Aperçu des ressources du Programme

1. Besoins financiers par article

Le tableau 12 renferme les besoins financiers, énumérés par article, de la Commission du tarif.

Tableau 12: Détails des besoins financiers par article (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1987-1988	Prévu 1986-1987	Réel 1985-1986
Personnel			
Traitements et salaires	**1,925**	2,072	1,946
Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	**289**	258	296
	2,214	2,330	2,242
Biens et services			
Transports et communications	**107**	125	106
Information (impression)	**62**	82	158
Services professionnels et spéciaux	**107**	188	300
Locations	**71**	71	68
Achat de services de réparation et d'entretien	**20**	22	7
Services publics, fournitures et approvisionnements	**40**	44	36
Toutes autres dépenses	**5**	5	3
	412	537	678
Total des dépenses de fonctionnement	**2,626**	2,867	2,920
Capital	**12**	29	26
	2,638	2,896	2,946

2. Besoins en personnel

Les dépenses en personnel représentent 84 % des dépenses totales du Programme. Le tableau 13 renferme un profil des besoins en personnel.

Tableau 13: Détails des besoins en personnel

	Années-personnes autorisées			Echelle des traitements actuelle	Provision pour le traitement annuel moyen 1987-1988
	87-88	86-87	85-86		
Gestion	9	9	9	51,400 - 100,700	77,696
Scientifique, professionnelle, administration et services extérieur	10	10	12	15,116 - 67,700	62,209
Technique	7	6	6	13,568 - 62,028	35,188
Soutien adminstratif	13	14	14	13,569 - 34,304	23,658

Nota: Les colonnes des années-personnes présentent la répartition prévue, par groupe professionnel, des années-personnes autorisées pour le Programme. La colonne de l'échelle des traitements actuelle illustre l'échelle de traitement de chacun des groupes professionnels au 31 octobre 1986. Dans la colonne du traitement moyen figurent les coûts estimatifs du traitement de base, y compris la provision pour les conventions collectives, les augmentations annuelles, les promotions et la rémunération au mérite, divisés par le nombre d'années-personnes du groupe professionnel. Les changements dans la répartition des éléments servant de base aux calculs peuvent avoir un effet sur la comparaison des moyennes d'une année à l'autre.

3. Coût net du Programme

Le budget du Programme englobe uniquement les dépenses qui doivent être imputées aux autorisation votées. Le tableau 14 fournit les détails d'autres articles de coûts dont il faut tenir compte pour en arriver au coût estimatif total du Programme.

Tableau 14: Coût total du Programme pour 1987-1988 (en milliers de dollars)

	Budget principal 1987-1988	Plus* autres coût	Coût estimatif total du Programme 1987-1988	1986-1987
Appels	556	70	**626**	697
Renvois	1,623	206	**1,829**	2,036
Administration	459	57	**516**	590
	2,638	333	**2,971**	3,323

* Les autres coûts sont les suivants:

	(en milliers de dollars)
• le logement fourni sans frais par Travaux publics	290
• les avantages sociaux des employés englobant la cotisation de l'employeur aux primes d'assurance ainsi que les coûts payés par le Secrétariat du Conseil du Trésor;	37
• l'émission de chèques et d'autres services comptables fournis sans frais par Approvisionnement et Services.	6
	333